



**Update**  
Januari 2025

## ‘Als iemand in Parijs nú belt voor een spiegel op maat, rijden we vannacht nog naar Frankrijk’

Tekst: Belinda Fallaux; beeld: FOSK The Mirror Company

**Die grote spiegelwand in de sportschool of de balletstudio? Het zou zomaar kunnen dat ‘ie van FOSK The Mirror Company komt. Het Jouster bedrijf van Arjen Folkerts levert al 15 jaar spiegels op maat door heel Nederland en ver daarbuiten. Arjens drive? Zijn fascinatie voor perfectie. ‘Ik ga graag uitdagingen aan die anderen uit de weg gaan.’**

Een vrij recente opdracht van FOSK The Mirror Company was het monteren van vier meter hoge spiegels in het staatstheater in het Duitse Dresden. “Best een pittige klus, maar het slaagde en de klant was tevreden. Dat is het leuke van ons werk: we maken iets waar mensen blij van worden. Onze spiegels komen vaak terecht bij klanten uit de wereld van de expressie, zoals dansscholen of theaters. Mensen in die hoek laten doorgaans snel hun emoties zien. Vaak hebben we de spiegel nog maar amper bevestigd of de klant begint er bij wijze van spreken al pirouettes voor te draaien.”



Arjen Folkerts

FOSK The Mirror Company uit Joure is specialist in professionele spiegels van hoge kwaliteit. FOSK produceert in eigen huis verrijdbare spiegels, spiegels op maat, inklapbare spiegels en spiegelwanden voor uiteenlopende toepassingen. “Ons team bestaat uit vier personen: mijn vader Jan, Ger, Cor en ikzelf”, vertelt eigenaar Arjen Folkerts (43). “Ook mijn vrouw en schoonvader zijn bij ons bedrijf betrokken. Onze klanten zijn onder meer sport-, dans- en yogascholen, revalidatiecentra, theaters en maneges. Maar we produceren ook spiegels voor de modebranche, evenementen, shows, musicals en tv-programma’s.”

Ongeveer de helft van die klanten komt uit het buitenland, met name uit Duitsland, Noorwegen en Zweden. Tussen de klanten zitten ook gerenommeerde namen, zoals Louis Vuitton, Walt

Disney en Mercedes. Arjen: “Ooit heeft Madonna spiegels van ons afgenomen. Ook hebben we spiegels verhuurd voor concerten van andere bekende artiesten. Maar eerlijk gezegd praten we er zelden over dat we bekende klanten en klanten in het hogere segment hebben. Het laatste dat ik wil, is op hun succes ‘meeliften’.”

### **Toch de onvermijdelijke vraag: hoe komen zulke internationale namen bij een bedrijf uit Joure terecht?**

“We zitten in een nichemarkt en zijn online goed te vinden. Maar het zit ‘m vooral in de premium kwaliteit die we bieden: spiegels met helder glas en bijna geen vertekening. Neem onze verrijdbare spiegel, een betere is er niet op de markt. Dit product is uitgebreid getest op veiligheid en heeft een TÜV-certificaat, net als onze andere producten. De kans dat ‘ie breekt is nihil. En mocht dat wel gebeuren, dan is er door de manier van verlijmen geen gevaar.”

### **Waarom is dat kwaliteitsaspect voor jou zo belangrijk?**

“Dat heeft iets met *streberigheid* te maken, denk ik. Ik ben een sportman, heb vroeger op subtopniveau geschaatst. Ik deed er alles voor om dat ene doel te behalen. Mijn focus lag op trainen, eten en slapen, het was een *way of life*. Die fascinatie voor perfectie zit er nog steeds in. Als iets tot in de perfectie is doorontwikkeld – maakt niet uit wat, al is het een schroevendraaier – vind ik het interessant. Daarom wil ik zelf ook een goed product leveren. En het snel en netjes monteren. Als bedrijf verbeteren we onszelf steeds. Voorheen was onze langste spiegel 2,5 meter, inmiddels leveren we ook spiegels van 5 meter uit één stuk. Dat kan niet iedereen.”

### **Wat geeft jou de grootste kick in je werk?**

“Uitdagingen aangaan die anderen uit de weg gaan. Bij FOSK hebben we een klein team. Veel spiegels monteert ik zelf bij de klant, meestal in m’n eentje. Het gebeurt wel dat ik met een grote spiegel van 50 kilo op m’n rug naar de derde verdieping moet. Via de trap. De meesten durven zo iets niet aan. Op zo’n moment denk ik juist: dit wordt interessant. Zo kunnen we een 20 meter lange spiegelwand in een manege in één dag monteren. ‘s Morgens 7.00 uur starten, ‘s avonds om 20.00 uur klaar. Concullega’s doen daar rustig drie dagen over, met meerdere personen.”

### **Waarom kunnen jullie dat sneller?**

“Dat zit onder andere in de herhaling van montagehandelingen en het continu perfectioneren van de constructie. Wat ons product overigens niet per se duurder maakt, want we willen betaalbaar blijven.”

**FOSK Mirrors is in 2010 een beetje bij toeval ontstaan, toch?**

“Ondernemer was ik altijd al, ik heb nooit voor een baas gewerkt. Hiervoor was ik ondernemer in de landbouwmachines en had ik een schildersbedrijf. De vraag of we een verrijdbare spiegel konden leveren, kwam inderdaad toevallig via mijn vader voorbij. Ik dacht: dit is misschien iets. Dat leidde uiteindelijk tot deze onderneming.”

**Wat typeert je ondernemersreis tot nu toe?**

“Mijn motto is: *’Net seure, mar dwaan’*. Als je iets wilt, moet je het gewoon doen. En er echt vol voor gaan.”

**Welke raakvlakken zie je tussen je sporttijd en je leven nu als ondernemer?**

“Vooral dat doorzettingsvermogen. Ik begin nu iedere ochtend om kwart over 5, half zes. ’s Avonds om een uur of acht hou ik pas op. Ik ga helemaal op in wat ik doe. Ik wil weten hoe dingen in elkaar zitten: hoe werkt dit, hoe zit dat? En hoe pakken we dingen aan in het bedrijf? Daar ben ik 24/7 mee bezig. Er gaat momenteel ook veel tijd zitten in de verbouwing van onze boerderij, dus ik ben samen met mijn vrouw Frederika continu bezig.”

**Is je bedrijf een spiegel van jou als mens?**

“Ja, zeker weten. Ook als het gaat om mijn chaotische kant. Organisatorisch ben ik niet sterk. En ik doe alles uit mijn hoofd, ik schrijf niks op. Aan dat ongeorganiseerde moet ik wel werken. Ik zou op dit moment in Zweden zitten voor een klant, maar dat moest ik uitstellen. Ik had dat alleen niet gemeld aan het team, dus waren ze maandag verbaasd me in de loods te zien.”

**Hoe verklaar je dat FOSK ondanks dat chaotische trekje van je zo’n succes is?**

“Toch weer die gedrevenheid. Als iemand in Parijs nú belt voor een spiegel op maat, rijden we morgen naar Frankrijk. Wat zeg ik? Vannacht nog. Dan slaan we de nacht maar over, maar dan heeft de klant zijn spiegel. Er is ons niks te gek.”

**Jij gaat ver voor je klanten.**

“Ik doe het maximale. We maken supermooie producten en zijn dan ook gedreven om de klant te bedienen.”

**Hoe kijk je naar de toekomst?**

“We zijn de afgelopen jaren als bedrijf gegroeid en dat is goed. Ik denk wel dat als we verder willen groeien, het op een andere manier zal moeten gebeuren. Op het gebied van montage heb ik me genoeg ontwikkeld, je kunt het zo gek niet bedenken of ik heb het gedaan. Ik heb nu sterk de behoefte aan een nieuwe uitdaging. Daarnaast wil ik bepaalde zekerheden creëren voor deze onderneming. Op dit moment ben ik veel onderweg en blijven belangrijke zaken liggen. FOSK moet ook kunnen doorgaan zonder dat ik fysiek aanwezig ben.”

**Welke concrete verandering heb je voor ogen?**

“Dat ik niet meer op de werkvloer zal staan, maar het bedrijf ga aansturen. Een nieuwe stap en ik zal mezelf dus ook opnieuw moeten uitvinden. Wie ben ik, wat doe ik en waarom doe ik het? Maar ik denk dat deze verandering ruimte biedt voor groei.”

**Gaat zo’n nieuwe rol jou net zoveel voldoening geven als die spiegel op drie hoog plaatsen?**

“Dat is de grote vraag! Maar daar ga ik pas achter komen als ik het ga doen.”

*foskmirrors.com, spiegels.nl*

## Inkomstenbelasting

**Tarieven, heffingskortingen en bedragen IB in 2025**

De tarieven in box 1 van de inkomstenbelasting en voor de loonbelasting zijn in 2025 als volgt.

Inkomen	tot AOW-leeftijd	vanaf AOW-leeftijd
tot € 38.441	35,82%	17,92%
€ 38.441 tot € 76.817	37,48%	37,48%
meer dan € 76.817	49,50%	49,50%

Voor mensen, die geboren zijn voor 1 januari 1946, geldt een hogere grens van schijf 2 van € 40.502.

Het tarief in de eerste schijf bevat een premiecomponent. Tot de AOW-leeftijd bestaat deze uit 17,9% AOW, 0,1% Anw en 9,65% Wlz. Bij het bereiken van de AOW-leeftijd vervalt de AOW-premie. In 2025 bedraagt de AOW-leeftijd 67 jaar.

**Heffingskortingen**

De *algemene heffingskorting* bedraagt maximaal € 3.068 en wordt boven een inkomen van € 28.406 afgebouwd tot nihil. De afbouw bedraagt 6,337% van het meerdere inkomen. Voor mensen, die de AOW-leeftijd hebben bereikt, bedraagt de algemene heffingskorting maximaal € 1.536 en bedraagt de afbouw 3,17%. Vanaf een inkomen van € 76.817 is de algemene heffingskorting nihil.

Met ingang van 2025 is de algemene heffingskorting afhankelijk van het inkomen in de boxen 1, 2 en 3 samen.

De *arbeidskorting* bedraagt maximaal € 5.599 voor mensen die jonger zijn dan de AOW-leeftijd. Voor mensen die de AOW-leeftijd hebben bereikt bedraagt de arbeidskorting maximaal € 2.802. De arbeidskorting wordt afgebouwd tot nihil vanaf een arbeidsinkomen van € 43.071. De afbouw bedraagt 6,51% van het arbeidsinkomen boven € 39.957. Voor AOW-gerechtigden

bedraagt de afbouw 3,257%. De arbeidskorting bedraagt nihil bij een inkomen vanaf € 129.078.

De *inkomensafhankelijke combinatiekorting* start op nihil bij een arbeidsinkomen van € 6.145 en loopt op met 11,45% van het meerdere inkomen tot een maximum van € 2.986 bij een inkomen van € 32.224 of hoger.

De *jonggehandicaptenkorting* bedraagt € 909.

De *ouderenkorting* geldt voor AOW-gerechtigden. Deze bedraagt € 2.035 tot een inkomen van € 45.308. Boven dat inkomen daalt de ouderenkorting met 15% van het meerdere tot nihil bij een inkomen van € 58.875.

De *alleenstaande-ouderenkorting* geldt voor iemand met alleen een AOW-uitkering en bedraagt € 531.

### Tarief box 2

Sinds 2024 kent box 2 een progressief tarief.

Inkomen in box 2	tarief
tot € 67.804	24,5%
meer dan € 67.804	31,0%

### Tarief box 3

Het tarief voor de belastingheffing over de inkomsten uit sparen en beleggen bedraagt voor 2025 36%.

### Forfaitaire rendementen box 3

Sinds 1 januari 2023 bestaan er drie categorieën vermogensbestanddelen met elk een eigen forfaitair rendementspercentage. De definitieve forfaits voor banktegoeden en schulden voor 2024 worden in het eerste kwartaal van 2025 vastgesteld. Voor het opleggen van voorlopige aanslagen wordt gebruik gemaakt van voorlopige forfaitaire rendementspercentages voor banktegoeden en schulden. Voor banktegoeden wordt uitgegaan van het rentepercentage van de maand juli van het voorafgaande kalenderjaar op deposito's met een opzegtermijn van maximaal drie maanden. Voor 2025 bedraagt dit 1,03%. Voor schulden wordt uitgegaan van het rentepercentage van de maand juli van het voorafgaande kalenderjaar over het totale uitstaande bedrag aan woning-hypotheken. Voor 2025 bedraagt dit 2,47%. Voor de categorie overige bezittingen is het definitieve rendement voor 2025 vastgesteld op 6,04%.

### Ondernemers

De zelfstandigenaftrek bedraagt in 2025 € 2.470. Dit was in 2024 nog € 3.750. De mkb-winstaftrek voor ondernemers is verlaagd van 13,31% naar 12,7% van de winst.

### Nadere invulling begrip "werkelijk rendement"

De Hoge Raad heeft kort voor het einde van 2024 enkele arresten gewezen over de samenstelling van het werkelijk behaalde rendement in box 3. Een van de arresten betreft de

vraag hoe moet worden omgegaan met een tweede woning, die niet wordt verhuurd en in het kalenderjaar niet is verkocht. Hof Den Haag heeft voor deze woning geen inkomen in aanmerking genomen omdat in de optiek van het hof de ongerealiseerde waardeverandering van een tweede woning niet tot het werkelijke rendement behoort.

### Niet-gerealiseerde waardeveranderingen

Onder verwijzing naar zijn arrest van 6 juni 2024 herhaalt de Hoge Raad dat waardeveranderingen van vermogensbestanddelen in box 3 tot het werkelijke rendement behoren. Dat geldt ook als die waardeveranderingen nog niet zijn gerealiseerd. Voor vermogensbestanddelen, die het gehele jaar tot het vermogen van de belastingplichtige behoren, geldt als uitgangspunt dat het gaat om het verschil tussen de waarde aan het begin en aan het einde van het jaar. Voor een woning betekent dit het verschil tussen de WOZ-waarde voor het volgende kalenderjaar en de WOZ-waarde voor het kalenderjaar, waarop de belastingheffing betrekking heeft.

Als de tweede woning in de loop van het jaar wordt gekocht of verkocht, dient de wijziging van de WOZ-waarde tijdsevenredig te worden toegerekend aan de periode in dat jaar waarin de woning behoorde tot het vermogen in box 3 van de betrokkene. Een verschil tussen de koop- of verkoopprijs en de WOZ-waarde van een tweede woning beïnvloedt wel de waarde van het totale vermogen in box 3, maar behoort niet tot het werkelijke rendement in box 3.

### Investerings in tweede woning

Met het oog op de rechtszekerheid en de rechtseenheid gaat de Hoge Raad ten overvloede in op de invloed van nadere investeringen in een tweede woning. De waardestijging van de woning als gevolg van een nadere investering vormt geen rendement. Een mogelijke waardeverandering, die het gevolg is van kosten van onderhoud van de onroerende zaak behoort wel tot het werkelijke rendement, aldus de Hoge Raad.

Voor het onderscheid tussen kosten van onderhoud en nadere investeringen in een onroerende zaak verwijst de Hoge Raad naar de rechtspraak over kosten van onderhoud van een monumentenpand. Kosten van onderhoud betreffen werkzaamheden om de zaak in bruikbare staat te herstellen of te houden. Wanneer verbouwingswerkzaamheden zowel herstel als vernieuwing betreffen, moeten de kosten daarvan worden gesplitst in onderhoud en verbetering, tenzij de verbouwing zo ingrijpend is dat in wezen nieuwbouw heeft plaatsgevonden. In dat geval is van onderhoud geen sprake.

### Geen voordeel wegens eigen gebruik

De Hoge Raad houdt bij de vaststelling van het werkelijke rendement geen rekening met een voordeel wegens eigen gebruik van de tweede woning. Dat voordeel behoort wel tot het rendementsbegrip dat de wetgever voor ogen heeft gestaan bij de vormgeving van het forfaitaire stelsel in box 3, maar om de omvang daarvan vast te kunnen stellen moet de wetgever keuzes maken.



## Villatax is geen ongeoorloofde inbreuk op het eigendomsrecht

Wie een eigen woning heeft, dient inkomstenbelasting te betalen over het zogenaamde eigenwoningforfait. Dit forfait bedraagt 0,35% van de WOZ-waarde van de woning, voor zover deze ligt tussen € 75.000 en € 1.310.000 (2024). Is de WOZ-waarde van de woning hoger, dan bedraagt het eigenwoningforfait € 4.585 plus 2,35% van de WOZ-waarde van de woning boven € 1.310.000. De verhoging van het forfait (2,35% i.p.v. 0,35%) leidt tot hogere belasting, die wordt aangeduid met de term "villatax". Deze belasting vormt mogelijk een ongeoorloofde inbreuk op het eigendomsrecht.

## Ondernemingswinst

---

### Energielijst 2025

De minister van Klimaat en Groene Groei heeft de Energielijst 2025 vastgesteld. Deze lijst bevat de bedrijfsmiddelen, die bij investering in 2025 in aanmerking komen voor de energie-investeringsaftrek (EIA). De lijst bevat geen bedrijfsmiddelen waarvan de terugverdientijd beduidend korter is dan vijf jaar. Bedrijven en instellingen zijn verplicht om alle energiebesparende maatregelen met een terugverdientijd van vijf jaar of minder uit te voeren. Deze verplichte maatregelen worden niet via de EIA gesubsidieerd.

Voor investeringen in zonnepanelen voor elektriciteitsopwekking is niet langer verplicht dat deze aangesloten zijn op een kleinverbruikersaansluiting (maximaal 3 x 80 ampère). Investeerders met een zon-PV-installatie achter een grootverbruikersaansluiting, die geen aanspraak kunnen maken op de SDE++, komen onder voorwaarden in aanmerking voor de EIA.

De rechtbank Noord-Holland heeft onlangs geoordeeld dat de villatax geen ongeoorloofde inbreuk op het eigendomsrecht vormt. De procedure heeft betrekking op het jaar 2021. De WOZ-waarde van de eigen woning van de belanghebbende in deze procedure bedroeg in 2021 € 2.377.000. De inkomsten uit de eigen woning bestonden uit het eigenwoningforfait van € 35.324, verminderd met de rente over de eigenwoningschuld van € 6.336 en met de aftrek wegens geen of een geringe eigenwoningschuld van € 26.090. Per saldo bedroegen deze inkomsten in 2021 € 2.898 positief.

Volgens de rechtbank bestaat het eigenwoningforfait uit twee componenten, namelijk een bestedingscomponent ter verkrijging van woongenot en een beleggingscomponent gericht op waardeontwikkeling van de woning. De rechtbank is van oordeel dat het is toegestaan beide componenten in de belastingheffing te betrekken en vanwege het toegenomen beleggingsaspect voor duurdere woningen een hoger forfait vast te stellen. De wetgever heeft de hem toekomende ruime beoordelingsmarge niet overschreden door dit hogere forfait in te voeren.

De rechtbank merkt op dat de belanghebbende door de aftrek van hypotheekrente en de aftrek wegens geen of een geringe eigenwoningschuld in 2021 over maximaal 10% van het eigenwoningforfait belasting verschuldigd is. Deze heffingsgrondslag is niet disproportioneel. Dit betekent dat belastingplichtigen over het jaar 2021 op stelselniveau niet worden geconfronteerd met een buitensporig zware last. Gelet op het gezamenlijke box 1-inkomen van de belanghebbenden van € 150.553 is de rechtbank van oordeel dat de belastingheffing over de inkomsten uit de eigen woning over 2021 niet leidt tot een individuele en buitensporige last.

In 2025 is een budget van € 431 miljoen beschikbaar voor de EIA. Het budget voor 2026 is vastgesteld op € 460 miljoen.

In de Energielijst 2025 zijn de omschrijvingen van enkele bedrijfsmiddelen aangescherpt om beter aan te sluiten bij marktontwikkelingen. Zo zijn de SCOP-eisen voor warmtepompen in de gebouwde omgeving verhoogd, en is de omschrijving "warmtepomp proces" uitgebreid met een extra temperatuurstap, waardoor ook warmtepompen voor hogere temperaturen in aanmerking komen.

Het verdienmodel voor technieken die bijdragen aan netbalancering wordt steeds aantrekkelijker. Bij sommige technologieën is de terugverdientijd inmiddels minder dan vijf jaar. Om deze reden zijn de omschrijvingen voor "intelligent lokaal energienetwerk" (smart grid) en "netbalancering door actieve sturing van installaties" uit de regeling verwijderd.

## Loonbelasting

### Aandachtspunten 2025 loonheffingen

#### Gebruikelijk loon

Op werknemers met een aanmerkelijk belang (meestal de dga en diens partner) in de vennootschap waarvoor zij werken is de gebruikelijkloonregeling van toepassing. Op grond van deze regeling dient het loon van een dergelijke werknemer in 2025 ten minste € 56.000 te bedragen. Dit bedrag is niet gewijzigd ten opzichte van 2024

#### Inkomensgrenzen 30%-regeling

Voor werknemers met een specifieke deskundigheid, die uit het buitenland zijn aangeworven, kan op verzoek de 30%-regeling worden toegepast. Het loon van de werknemer dient in 2025 ten minste € 46.660 te bedragen. Voor een werknemer met een specifieke deskundigheid, die nog geen 30 jaar is, geldt een lager bedrag van € 35.468 per jaar. Met ingang van 2024 is de 30%-regeling voor nieuwe gevallen beperkt tot het norminkomen van de Wet normering topinkomens. Dat bedraagt € 246.000 in 2025.

#### Werkkostenregeling

Binnen de vrije ruimte kunnen werkgevers aangewezen vergoedingen en verstrekkingen onbelast doen aan hun werknemers. De vrije ruimte in de werkkostenregeling bedraagt 2% van de fiscale loonsom van de onderneming tot een bedrag van € 400.000. Voor het meerdere van de loonsom boven € 400.000 bedraagt de vrije ruimte 1,18%.

#### Waarde van maaltijden en huisvesting

Voor door de werkgever verstrekte maaltijden dient een bijtelling per maaltijd plaats te vinden van € 3,95. Dit geldt zowel voor ontbijt, lunch als voor diner. Voor door de werkgever verstrekte huisvesting of inwoning dient een bijtelling plaats te vinden van € 6,80 per dag.

#### Thuiswerken

Aan werknemers, die thuiswerken, kan een vrijgestelde vergoeding van € 2,40 per thuisgewerkte dag worden gegeven.

#### Reiskosten

Voor zakelijke reizen met gebruik van eigen vervoer van de werknemer kan een vrijgestelde vergoeding worden gegeven van maximaal € 0,23 per kilometer.

#### Handhaven op schijnzelfstandigheid

Per 1 januari 2025 kan de Belastingdienst weer volledig handhaven op schijnzelfstandigheid. Opdrachtgevers, die opdrachtnemers inhuren voor werk dat zij niet als zelfstandige uitvoeren, kunnen dan met terugwerkende kracht tot 1 januari 2025 correcties opgelegd krijgen. Boetes worden over 2025 niet opgelegd. Over de periode voor 1 januari 2025 kan de Belastingdienst alleen correcties opleggen bij kwaadwillendheid of als een eerder door de Belastingdienst gegeven aanwijzing niet is opgevolgd.

## Subsidies

### ISDE-regeling geopend

Vanaf 2 januari 2025 kunnen woningeigenaren weer subsidie aanvragen voor de verduurzaming van hun woning. De Investeringsubsidie Duurzame Energie en Energiebesparing (ISDE) is dan weer beschikbaar. Het budget bedraagt € 555 miljoen. Een subsidieaanvraag voor de ISDE kan worden ingediend via [www.rvo.nl](http://www.rvo.nl).

#### Hogere subsidiebedragen voor isolatiemaatregelen

De subsidiebedragen voor isolatiemaatregelen zijn in 2025 verhoogd. Het subsidiebedrag voor triple glas is verhoogd van € 65,50 naar € 111 per m<sup>2</sup>. Het subsidiebedrag voor HR++ glas is omhoog gegaan van € 23 naar € 25 per m<sup>2</sup>. Het subsidiebedrag voor HR++ glas voor monumenten is verhoogd van € 42,50 naar € 46 per m<sup>2</sup>. De subsidiebedragen voor spouwmuur-, gevel- en dakisolatie zijn verhoogd omhoog met € 1,25 per m<sup>2</sup>.

De bedragen voor isolatie verdubbelen als woningeigenaren voor meer dan één isolatiemaatregel subsidie aanvragen.

Het is in 2025 mogelijk om twee keer binnen 24 maanden subsidie aan te vragen voor glasisolatie. De minimale oppervlakte om voor glasisolatiesubsidie in aanmerking te komen gaat omlaag van 8 m<sup>2</sup> naar 3 m<sup>2</sup>.



#### Verlaging subsidie kleine lucht-waterwarmtepompen

Voor de aanschaf van een lucht-waterwarmtepomp met een thermisch vermogen van 1 tot en met 70 kW is het startbedrag verlaagd van € 2.100 naar € 1.250. Het bedrag per kW is gestegen van € 150 naar € 225. De bonus voor warmtepompen met energielabel A+++ is gedaald van € 225 naar € 200.

Woningeigenaren, die in 2025 subsidie aanvragen voor een in 2024 aangeschafte warmtepomp, ontvangen de subsidie zoals die gold in 2024.

## Vennootschapsbelasting

### Belastingrente van 8% voor Vpb onverbindend

De Belastingdienst brengt belastingrente in rekening wanneer een (voorlopige) aanslag inkomstenbelasting (IB) of vennootschapsbelasting (Vpb) wordt vastgesteld na zes maanden na afloop van het tijdvak waarop de aanslag betrekking heeft. De belastingrente wordt enkelvoudig berekend over het te betalen bedrag aan belasting.

#### De zaak in het kort

De Belastingdienst heeft aan een bv een voorlopige aanslag Vpb over het boekjaar 2021 opgelegd, waarbij belastingrente in rekening is gebracht. Voor de Vpb gold in die periode een tarief voor de belastingrente van 8%. Voor andere belastingen dan de Vpb gold een lager tarief aan belastingrente van 4%. In totaal is een bedrag van € 90.969 aan rente in rekening gebracht. De bv vindt dit buiten proporties en stelt dat het hoge tarief in strijd is met het evenredigheidsbeginsel. De rechtbank Noord-Nederland is van oordeel, dat het tarief van 8% onverbindend is en heeft de belastingrente verminderd naar 4%. Dat heeft geresulteerd in een aanzienlijke verlaging van het rentebedrag.

#### De feiten

Op 27 juni 2023 heeft de bv haar Vpb-aangifte over 2021 ingediend, met een belastbaar bedrag van ruim € 4 miljoen. De inspecteur legde een voorlopige aanslag op en bracht belastingrente in rekening over de periode van 1 juli 2022 tot en met 26 augustus 2023 tegen een tarief van 8%. De bv heeft bezwaar gemaakt tegen de in rekening gebrachte rente. De Belastingdienst heeft het bezwaar ongegrond verklaard.

#### Standpunt van de bv

De bv voerde aan dat het tarief van 8% buitenproportioneel hoog is en niet redelijk of billijk is, met name in vergelijking met de rente van 4% voor andere belastingmiddelen. Volgens de bv brengt dit tarief een onevenredige lastenverzwaring met zich mee en is er onvoldoende rechtvaardiging voor het onderscheid. Volgens de bv is het hogere tarief in strijd met het evenredigheidsbeginsel en dient dit daarom als onredelijk bestempeld te worden.

#### Standpunt van de inspecteur

De inspecteur verdedigde het tarief van 8% door te stellen dat het bedoeld is om belastingplichtigen aan te sporen hun aangiften tijdig en correct in te dienen. De rente is gekoppeld aan de wettelijke rente voor handelstransacties en zou daarmee passend zijn voor ondernemers. Daarnaast had de bv de belastingrente kunnen beperken door eerder om voorlopige aanslagen te vragen.



#### Oordeel van de rechtbank

De rechtbank is van oordeel dat de regeling, waarin voor de Vpb een hoger percentage belastingrente geldt dan voor andere belastingen, een te grote last vormt. Hoewel de regelgever het tarief heeft gekoppeld aan de wettelijke rente voor handelstransacties, oordeelt de rechtbank dat een belastingschuld geen privaatrechtelijke handelsrelatie betreft. Het onderscheid tussen Vpb- en andere belastingplichtigen acht de rechtbank niet gerechtvaardigd. Het hogere rentepercentage leidt tot onevenredige financiële nadelen zonder dat daarvoor voldoende motivering bestaat. De rechtbank heeft het betreffende artikel in het Besluit belasting- en invorderingsrente onverbindend verklaard.

#### Belastingrente Vpb toch niet te hoog?

De rechtbank Zeeland-West-Brabant oordeelt dat de belastingrente voor Vpb-plichtige lichamen niet te hoog is. Deze belastingrente bedraagt thans 10%. De rechtbank Noord-Nederland oordeelde eerder dat deze rente wel te hoog is en slechts 4% mag bedragen.

De rechtbank Zeeland-West-Brabant stelt vast dat de belastingrente correct is berekend volgens de geldende wet- en regelgeving. De belastingrente dient als prikkel voor belastingplichtigen om tijdig en correct aangifte te doen. De rechtbank oordeelt verder dat het heffen van belastingrente een legitiem doel dient in het algemeen belang.

Daarnaast verwerpt de rechtbank het standpunt van de belanghebbende dat het percentage van de belastingrente te hoog is. De belastingrente is gerelateerd aan de wettelijke rente voor handelstransacties en niet aan de rente op de kapitaalmarkt. Ook verwerpt de rechtbank het argument dat er sprake zou zijn van een verboden onderscheid tussen belastingplichtigen voor de Vpb en andere belastingplichtigen.

*Hoewel bij de samenstelling van deze nieuwsbrief de uiterste zorg is nagestreefd, wordt geen aansprakelijkheid aanvaard voor onvolledigheden of onjuistheden. Vanwege het brede en algemene kader van deze nieuwsbrief, is deze niet bedoeld als enige vorm van professioneel advies en derhalve niet zondermeer geschikt voor het nemen van financiële beslissingen. Voor toepassing in individuele gevallen raden wij u aan contact met ons op te nemen.*



Michel de Jong



Aafje van der Wiel - de Jong



Tjerk de Boer



Vivian Holtrop - Brattinga



Nikki de Vries



Robin Buitenkamp



Tineke Sinnema



Gert van der Wiel



Akkie Huitema



Yvette van der Linden



Bert Huitema



Anne Marijke Wijbrandi-Huisman



Jan Simon Bos

*Als zakelijke vriend,  
samen onderweg naar  
het gouden resultaat!*

